

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Entregas a rendir y su incidencia contable en el Estado de Resultados de la empresa C.

M. & V Ingenieros S.A.C. del año 2017

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

CABRERA PÉREZ, GENARA RAQUEL

MOROCHO ANCALLE, BETTY

VELÁSQUEZ QUISPE, JULIANA DEL ROSARIO

ASESOR:

MG. CPC. CESAR ENRIQUE LOLI BONILLA

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS CONTABLE EN EMPRESA
PÚBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA, 2018

Dedicatoria

Dios, quien guía nuestro camino, nos fortalece y nos permite continuar hacia el logro de nuestras metas y materialización de todos nuestros sueños.

Agradecimiento

Nuestras familias que confían en nosotros,
con su apoyo incondicional nos motivan a seguir
adelante.

Resumen

Para la conformación de este trabajo de análisis se empleó informe de una compañía de servicios en consultoría de ingeniería encontrando problemas económicos por falta del monitoreo en el control interno de las cuentas por rendir.

La empresa C. M. & V. Ingenieros S.A.C. es una empresa consultora de ingeniería en estudios de pre inversión, inversión y supervisión de obras en los rubros de hidráulico, saneamiento, edificaciones, energía, minería, transporte y vialidad, tiene proyectos a mediano y largo plazo a nivel nacional e internacional.

Se asigna un presupuesto operativo mensual para los gastos que se requieren en cada proyecto (caja chica, combustible, alquileres, servicios públicos, viáticos etc.) por ello todos los meses se desembolsa una cantidad de dinero a cada responsable de proyecto. Este desembolso no es rendido oportunamente, causando que la información revelada en los estados financieros no sea medida razonablemente y que las provisiones de las cuentas por rendir no reflejen la realidad, de acuerdo al análisis realizada esta cuenta mantienen un saldos desde el año 2012 por parte de ex colaboradores, y que a la fecha no se ha encontrado ninguna evidencia o gestión para su rendición y / o recuperación, así mismo la empresa no ha realizado los reparos tributarios correspondientes por cada ejercicio económico terminado.

Al termino del ejercicio 2017 la cuenta de rendiciones de obras acumulado, asciende al monto S/ 1, 263,506. (Un millón doscientos sesenta y tres mil quinientos seis con 00/100 soles); 438,856 pertenecen al saldo final de las cuentas por rendir del periodo 2016.

Periodo 2017 el acumulado de la cuenta de rendiciones asciende 824, 650.00 soles de los cuales solo rindieron 613,850.00 soles, quedando un saldo 649,656.00 soles.

Como se ve claramente el período 2017 incrementaron las cuentas pendientes por rendir en un 48.03 % en comparación al período 2016. Según el historial nos muestra que no han sido

suficientes las políticas implementadas para monitorear el control sobre las rendiciones de obra.

Por ello analizamos en que falla el control interno implementado.

Palabras claves: Entregas a rendir, provisión de cuentas por rendir, control interno, reparo tributario.

Abstract

For the elaboration of this research work, information was used from an engineering consulting services company, finding economic problems due to lack of monitoring in the internal control of accounts to be rendered.

The company C. M. & V. Ingenious S.A.C. is an engineering consulting company in pre investment, investment and supervision studies of works in the fields of hydraulics, sanitation, buildings, energy, mining, transport and roads, has medium and long-term projects at national and international level.

A monthly operating budget is assigned for the expenses that are required in each project (petty cash, fuel, rent, public services, per diem, etc.). Therefore, every month a quantity of money is disbursed to each project manager. This disbursement is not timely made, causing the information provided in the financial statements is not reasonably measured and the provisions of the accounts to be rendered do not reflect the reality, according to the analysis made this account maintains balances from the year 2012 by of former collaborators, and to date no evidence or management has been found for its surrender and / or recovery, likewise the company has not made the corresponding tax repairs for each financial year ended.

At the end of fiscal year 2017, the cumulative works rendering account amounts to S / 1, 263,506. (One million two hundred sixty-three thousand five hundred six with 00/100 soles); 438,856 belong to the final balance of accounts payable in 2016.

Period 2017 the cumulative account of surrendering amounts 824, 650.00 soles of which only yielded 613,850.00 soles, leaving a balance of 649,656.00 soles.

As the 2017 period clearly shows, the outstanding accounts increased by 48.03% compared to the 2016 period.

to the record, it shows that the policies implemented to monitor the control over the works' surrenders have not been sufficient.

For this reason, we analyze the failure of the internal control implemented.

Keywords: Deliveries to render, provision of accounts for rendering internal control, tax reparo.

Tabla de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen	iv
Abstract	vi
Tabla de Contenidos	viii
Tabla de Anexos.....	xi
Introducción	xii
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Planteamiento del Problema.	2
1.2.1. Problema general.	2
1.2.2. Problemas específicos.	2
1.3. Casuística.....	2
II. Marco Teórico	24
2.1. Antecedentes de la Investigación.	24
2.1.1. Internacionales	24
2.2. Bases Teóricas.....	26
2.2.1. Entregas a rendir Cuenta.....	26
2.2.2. Presupuesto Operativo.	26
2.2.3. Plan Operativo.	27
2.2.4. Estado de Situación Financiera.....	27
2.2.5. Control Interno.....	27
2.2.6. Estructura del trabajo (EDT)	28
2.2.7. Desembolso de Dinero.....	28
2.2.8. Gastos Operativos.....	28
2.2.9. Estado de Resultado Integral.	29

Conclusiones	
Recomendaciones.....	
Referencias	
Apéndice.....	
Apéndice N° 01	
Apéndice N° 02.....	
Apéndice N° 03.....	
Apéndice N° 04.....	

Tabla de Figuras

Figura 1. ORGANIGRAMA: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.	xv
<i>Figura 1. ORGANIGRAMA: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.</i>	xv
<i>Figura 2. Proceso actual de la empresa en las entregas a rendir cuenta</i>	3
<i>Figura 3. Requerimiento económico</i>	4
<i>Figura 4. Elaboración de requerimiento.</i>	5
<i>Figura 5. Registro Contable.</i>	6
<i>Figura 6. C.M. & V. Ingenieros S.A.C.</i>	7
<i>Figura 7. Registro de la rendición</i>	8
<i>Figura 8. Costos de Combustibles</i>	9
<i>Figura 9. Regularización de las cuentas por rendir</i>	9
<i>Figura 10. Requerimiento Económico</i>	10
<i>Figura 11. Giro de Cheque</i>	11
<i>Figura 12. Registro de la Rendición</i>	12
<i>Figura 13. Destino de la cuenta de gasto de caja chica</i>	12
<i>Figura 14. Regularización de las cuentas por rendir</i>	13
<i>Figura 15. Asiento contable sobre la disminución de la utilidad contable</i>	22

Tabla de Anexos

<i>Anexo 1</i>	14
<i>Anexo 2</i>	15
<i>Anexo 3</i>	16
<i>Anexo 4</i>	17
<i>Anexo 5</i>	18
<i>Anexo 6</i>	19
<i>Anexo 7</i>	20
<i>Anexo 8</i>	21

Introducción

C. M. & V. INGENIEROS S.A.C. es una empresa peruana, la estructura societaria está conformada por Cornejo Julca Emilio, Mendoza Salazar Alejandro, representada por un capital social de S/ 19, 000,000.00 (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019). Actualmente cuenta con sucursales, en Bolivia, Nicaragua, Panamá, Argentina, Marruecos, Uruguay, Brasil, Colombia y España (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019). Consultora de ingeniería con amplia experiencia en estudios de pre inversión y supervisión de obras en los rubros de hidráulica, saneamiento, edificaciones, energía, minería, transporte y vialidad (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019). Iniciando sus actividades en el año 1995 con el único objetivo de tener una gestión eficiente, proactivo y con capacidad de reactivarse inmediatamente ante las alteraciones integrales y exigencias de nuestros consumidores guardando nuestro hábitat, convicción y la salud ocupacional (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019). Mejorar continuamente su sistema de gestión de calidad, ambiental, seguridad y salud ocupacional en los diferentes procesos de la compañía (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019). Cumplir con la legislación ambiental, seguridad y salud ocupacional vigente, comprometiéndonos con la defensa y progreso del medio ambiente, contribuyendo al florecimiento sostenible de éste (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019). Manteniendo su compromiso de colaboración con el desarrollo social (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Obteniendo certificaciones ISO 9001; ISO 14001; OHSAC 18001; IQNET 9001; IQNET 14001; IQNET 18001; NORSOK S-006 (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Así mismo obteniendo premios nacionales e internacionales:

- Premio Perú Exporta Servicios.
- The Majestic Five Continent Award for Quality & Excellence 2016.
- The Bizz Awards 2016.
- The Bizz Awards 2015.

- The Bizz Awards 2014.
- The Bizz Awards 2012.
- The Arch of Europe 2011.
- Excellence Awards 2011.
- Excellence Awards 2010.
- The Bizz Awards 2008.

Con ellos mantienen una empresa sólida y competitiva a nivel nacional e internacional (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Misión:

Ser una compañía de servicios de supervisión de proyectos multidisciplinarias de prestigio universal, con esencia humanitario, comprometidos con la gestión social (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Visión:

Somos una compañía representante que brinda servicios de consultoría de proyectos multidisciplinarias, cubriendo infaliblemente las expectativas de nuestros consumidores, contando con una intensidad profesionalismo proactiva y avanzado de tecnología de punta acorde con la imposición del mercado (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Valores:

Competitividad: Nos orientamos hacia el futuro, inspirándonos en la mejora y enfrentando el desafío del cambio con espíritu agresivo e innovador, actuamos oportunamente ante los cambios del entorno, anticipando necesidades y encontrando soluciones (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019). Estamos comprometidos con los resultados y con la mejora y actualización continua de nuestros procesos de trabajo en búsqueda de la satisfacción y calidad del servicio al cliente, orientado al logro de resultados eficientes y eficaces (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Trabajo en Equipo: Tenemos un compromiso individual y de integración de equipos determinado por el sentido de pertenencia a nuestra empresa con el propósito de alcanzar metas comunes y el desarrollo de nuestros colaboradores (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Perseverancia: Persistimos ante las dificultades para brindar al cliente una adecuada solución, trabajando con desvelo para brindar servicios de calidad, ganando así la credibilidad de nuestros clientes y colaboradores (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Apoyo Solidario: Exhibimos una actitud proactiva, ética, honesta, responsable, equitativa contribuyendo con el desarrollo social del país (Acruta & Tapia Ingenieros, 2019).

Figura 1. ORGANIGRAMA: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

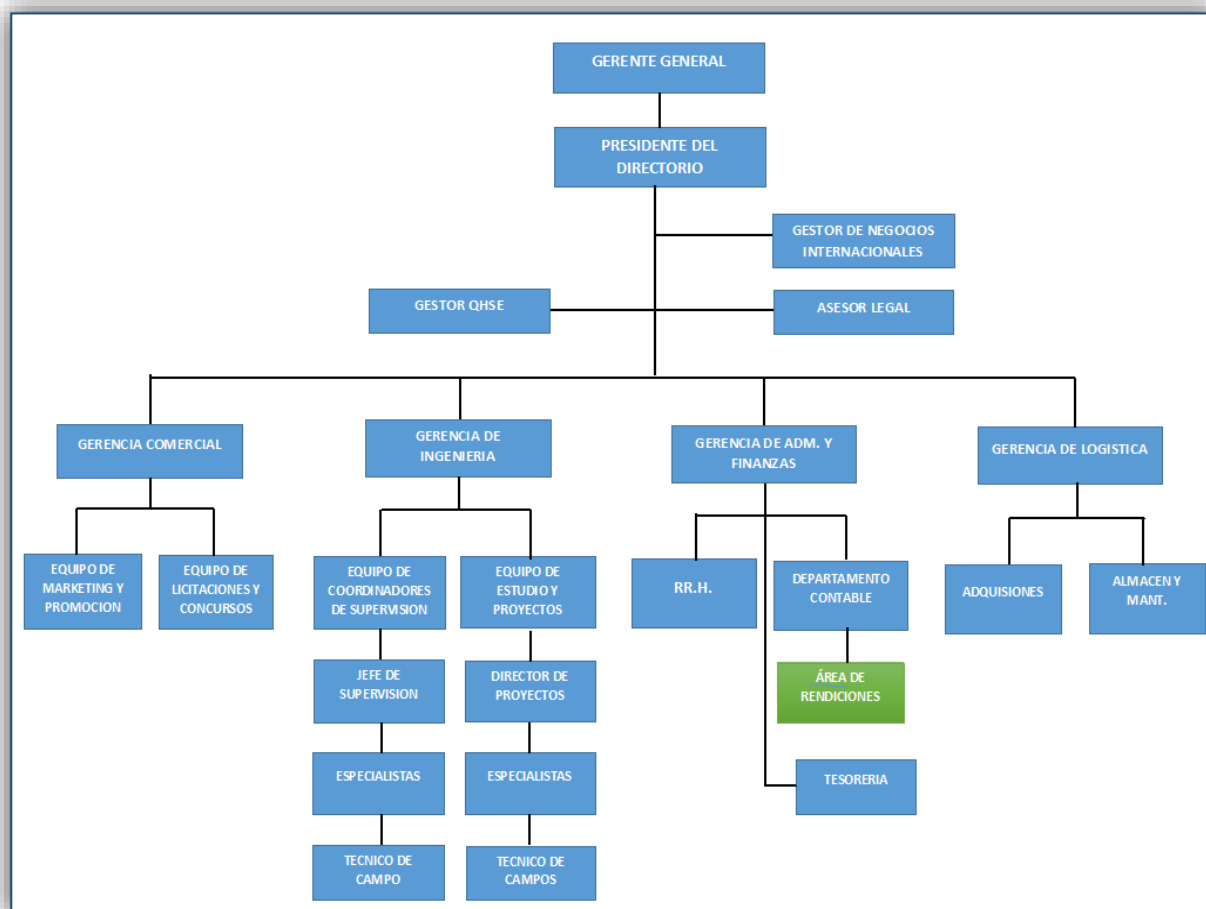


Figura 2. ORGANIGRAMA: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

Fuente: C. M. & V. Ingenieros S.A.C.

La necesidad de la investigación de este trabajo es por el retraso de las cuentas por rendir de obras que realiza la empresa debido que al no cumplir con los procedimientos que se tiene dentro del control interno afecta la posición económica y financiera de la empresa. Esta investigación se basa en el análisis del esquema de las cuentas entregas a rendir, el tratamiento que se aplica y la incidencia contable de entregas a rendir de la empresa en los Estados Financieros. (Ver anexo 01,02)

La finalidad de esta investigación es mejorar fortalecer el proceso para que la información sea confiable y razonable para la toma de decisiones.

La importancia de esta investigación es para determinar las deficiencias identificadas a través de los controles internos mediante la propuesta de alternativas de solución para el proceso de las entregas a rendir con la finalidad de que estas sean debidamente sustentadas por los diversos conceptos que requiera el servicio, dentro de los plazos establecidos, brindando recomendaciones las cuales serán de apoyo a otras empresas de similares problemáticas y características.

La estructura del trabajo de investigación es la siguiente:

1. Problema de la Investigación comprende lo siguiente:
Descripción de la realidad problemática, Planteamiento del problema, Problema General, Problemas Específicos, Casuística
2. Marco Teórico comprende lo siguiente:
Antecedentes, Trabajos Nacionales, Trabajo Internacionales, Bases Teóricas
3. Alternativa de solución

1. Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.

En la empresa C. M. & V. INGENIEROS S.A.C, mensualmente se presupuesta recursos operativos para todos los proyectos en marcha, la empresa en el año contable 2017 tiene 10 proyectos a nivel nacional, sin el recurso asignado no podría cumplir el objetivo del servicio, el nacimiento del problema es cuando incumple con los controles internos. Dentro de la empresa no se realiza un adecuado seguimiento a los procesos, así como a los procedimientos sobre las cuentas por rendir y evaluando los estados financieros del periodo 2012 hasta el periodo 2017 encontramos que hay rendiciones pendientes en un porcentaje alto como se indica a continuación:

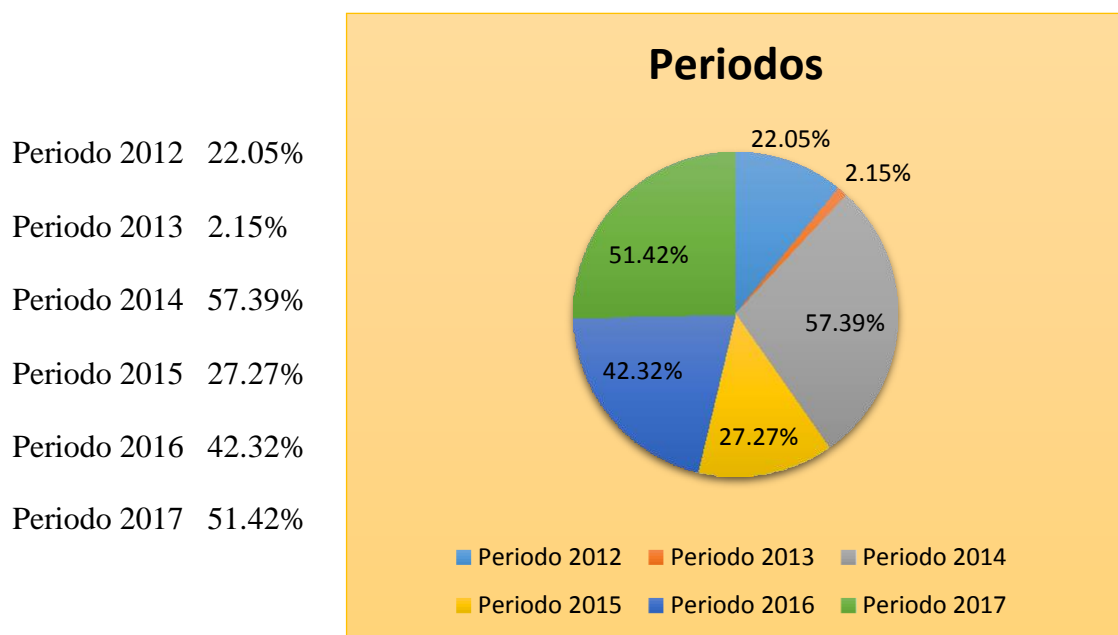


Figura: 1 Periodos

Fuente: elaboración propia

Solo en el período 2013 es el porcentaje muy bajo; lo cual nos indica que hubo un adecuado procedimiento de rendición, no tuvo la misma continuidad para los ejercicios posteriores, por otro lado, el período que estamos analizando en comparación con los

anteriores hay un incremento de 9.1 % y 24.15% respectivamente. Que son rendiciones registrados en el período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 que se acumulan hasta el período 2017 de los ex colaboradores los cuales no han sido reparados tributariamente en ningún período anteriormente mencionado. Así dando un resultado no confiable a la gerencia para la toma de decisiones evidenciando a su vez efectos en la incidencia fiscal.

1.2. Planteamiento del Problema.

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera los inadecuados controles internos de las cuentas por rendir inciden en los Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa C. M. & V. INGENIEROS S.A.C?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué manera los inadecuados controles de la cuenta por rendir inciden en el Estado de Resultados de la Empresa C.M. & V. INGENIEROS S.A.C.?

¿De qué manera los inadecuados controles de la cuenta por rendir inciden en el Estado de Situación Financiera de la empresa C. M. & V. INGENIEROS S.A.C.?

1.3. Casuística.

La casuística de los problemas que encontramos en las entregas a rendir, detallamos la ausencia de control en algunos puntos del proceso. Las entregas a rendir se inician con el requerimiento solicitado por el área de ingeniería por los coordinadores de obra, según necesidad de cada proyecto. Siguiendo con la elaboración del requerimiento en el área de logística, el requerimiento elaborado es entregado al área de tesorería para el giro del cheque.

El cheque es depositado a la cuenta de ahorro del responsable del proyecto para luego rendir con los comprobantes de pago al área de rendiciones y finalizando con el registro de los documentos en el área de contabilidad.

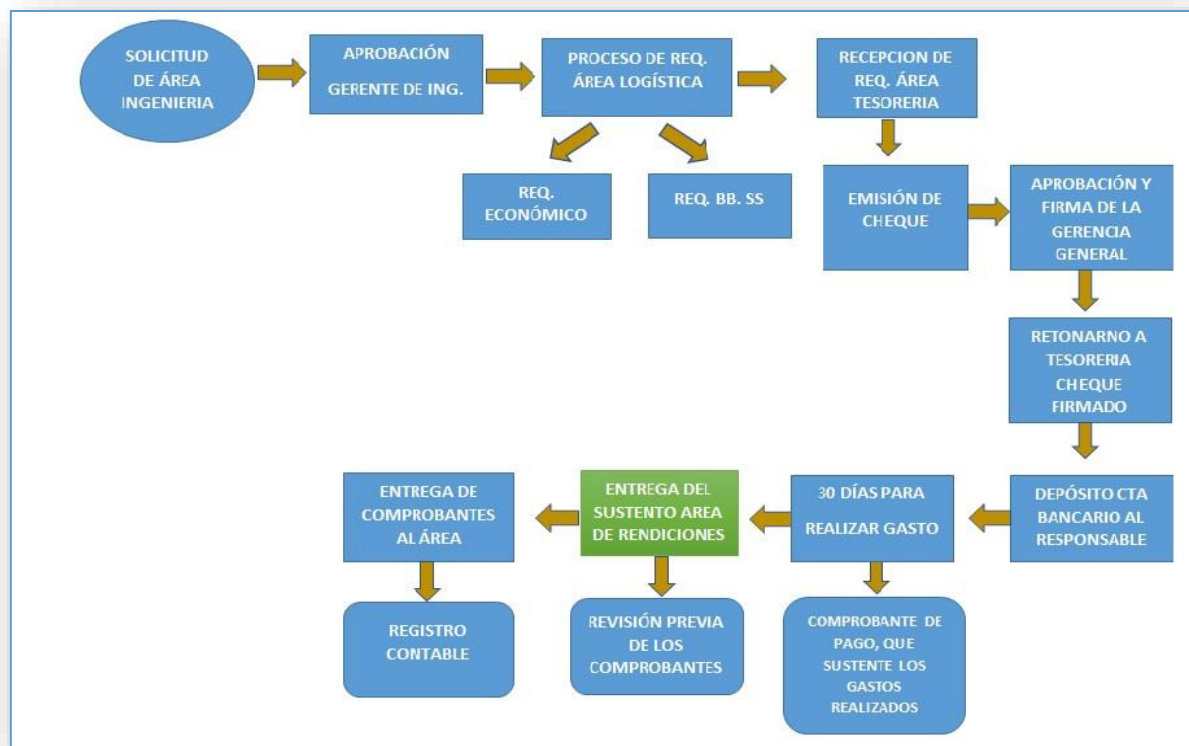


Figura 3. Proceso actual de la empresa en las entregas a rendir cuenta.

Fuente: C. M. & V. Ingenieros S.A.C.

Solicitud de requerimiento.

El área de ingeniería hace el requerimiento. Por ejemplo: para caja chica, aprobado por la gerencia de ingeniería.

El área de logística elabora requerimiento solicitado por área de ingeniería, donde se detalla el responsable, categoría, nombre de obra y el número de requerimiento para su control.

C.M. & V INGENIEROS S.A.C.		Código:	
AV. JAVIER PRADO N° 3092 SAN BORJA		Versión:	
REQUERIMIENTO ECONOMICO		Fecha:	
		Página:	1 de 1

Responsable:	SOLORZANO REYNOSO GIORDANO DUYLIO	N° Requerimiento	2017 - 005227
Beneficiario:	SOLORZANO REYNOSO GIORDANO DUYLIO	Total Requerimiento	S/. 2,500.00
Tipo Doc:	RUC	Nro Doc:	10469234865
		Fecha	23/11/2017
		Situación	GENERADO
Referencia:	1ERA. QUINCENA DE COMBUSTIBLE CORRESPONDIENTE DEL MES DE DICIEMBRE 2017		
Categoría:	COMBUSTIBLE	Localidad	
Obra:	CARRETERA TACNA LA PAZ		
	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE CONSULTORIA PARA LA SUPERVISION DE LA OBRA PROYECTO INTEGRACIÓN VIAL TACNA LA PAZ, TRAMO: TACNA COLLPA (FRONTERA CON BOLIVIA), SUB TRAMO KM 146 + 180 (DV. TRIPARTITO) - KM. 187 + 404 (FRONTERA CON BOLIVIA)		

Son: DOS MIL QUINIENTOS CON 00/100 NUEVOS SOLES

DETALLE DEL REQUERIMIENTO				
Item	Cantidad	Descripción	Importe	Total
1	1.0	1ERA. QUINCENA DE COMBUSTIBLE CORRESPONDIENTE DEL MES DE DICIEMBRE 2017 PARA 05 CAMIONETAS.	2,500.00	2,500.00
		PROPIEDAD DEL SR GALINDO		
		1°-MITSUBISHI PLACA ABM-902		
		2°-MITSUBISHI PLACA ASV-639		
		3°-TOYOTA HILUX PLACA D1U-923		
		4°-TOYOTA PLACA A4C-928		
		5°-CAMIONETA PLACA AMB-727		
Total Importe :			2,500.00	

Observación:

Dpto. Contabilidad Elaborado MARLENE VELASQUEZ ACHULLI SIGEM V0.1	Dpto. Logística Fecha/Hora: 23/11/2017 7.21 PM Módulo: TESORERIA
-------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

Figura 5. Elaboración de requerimiento.

Fuente: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

El departamento de tesorería recepciona y registra la solicitud de dinero, luego le asigna el número de registro correspondiente, según el control del sistema contable. El importe a registrar es de S/. 2.500.00 soles para lo que se utiliza la cuenta contable 168101 - entregas a rendir obra. (Cuentas Por Cobrar Diversas)

	DEBE	HABER
-----X-----	S/	S/
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	2.500,00	
168 Otras Cuentas Por Cobrar Diversos		
168101 Entregas a Rendir - Obra		
 10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		2.500,00
104 Cuentas Corrientes de Instituciones Financieras		
104101 Banco BANBIF		
23/11/2017 Por el giro de cheque para abastecer la 1ra quincena de combustible correspondiente a Diciembre según Req. N° 2017-005227.		

Figura 6. Registro Contable.

Fuente: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

Una vez girado el cheque y registrado en el sistema contable, área de tesorería envía los cheques al departamento de contabilidad para su verificación.

Después de la verificación es trasladado a la gerencia para la firma correspondiente, con posterior depósito al responsable de proyecto.

Elaboración de la rendición.

Cuando el personal responsable de las entregas a rendir efectúa los gastos de acuerdo a la necesidad de obra, envía los comprobantes al área de rendiciones para la verificación previa de los documentos sustentados, si cumplen las formalidades de Ley se entrega al área

contable. Las rendiciones se presentan en forma borrador, especificando cada comprobante de pago con el fin de detallar los gastos realizados. Esta rendición es aprobada mediante firma del jefe de supervisor como se muestra en el cuadro, en caso exista sobrante tiene que ser devuelto a la cuenta corriente o como saldo para mes siguiente según sea el caso.

[illegible]

Figura 7. C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

Fuente: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

El departamento Contable examina que los comprobantes de pago estén de acuerdo a Ley. Si se encontraran documentos que no cumplen con el principio de causalidad (tributaria) y/o contable en los gastos realizados, se devuelve al área de rendiciones, luego se solicita la regularización inmediata.

Si los comprobantes de pago que sustentan la rendición de gastos están correctos se procede a su registro en el sistema contable, generando asientos contables en registro de compras.

	DEBE	HABER
-----X-----	S/	S/
65 OTROS GASTOS DE GESTION	2.118,64	
656 Suministros		
656108 Combustible		
40 TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
401 Gobierno Central		
401111 IGV Cuenta Propia	381,36	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		2.500,00
421 Facturas, Boletas y otros Comprobantes Por Pagar		
421201 Facturas Emitidas Por Pagar		
31/12/2017 Por el registro de la rendición del Req. Req. N° 2017-005227.		

Figura 8. Registro de la rendición.

Fuente: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

	DEBE	HABER
-----X-----	S/	S/
92 COSTO DE SERVICIO	2.118,64	
921 Costo de Combustible		
 79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO Y GASTOS		2.118,64
791 Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
31/12/2017 Por el destino de la cuenta de costos de combustibles del Req. N° Req. N° 2017-005227.		

Figura 9. Costos de Combustibles

Fuente: Elaboración propia

Luego de haber registrado los comprobantes de pago en el registro de compras se procede hacer la regularización de la cuenta 168101 y la cuenta 421201 para su cancelación de ambas cuentas. Esta regularización se registra el libro diario.

	DEBE	HABER
-----X-----	S/	S/
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	2.500,00	
421 Facturas, Boletas y otros Comprobantes Por Pagar		
421201 Facturas Emitidas Por Pagar		
 16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		2.500,00
168 Otras Cuentas Por Cobrar Diversas		
168101 Entregas a Rendir - Obra		
31/12/2017 Por la regularización de las cuentas por rendir del Req. N° 2017-005227.		

Figura 10. Regularización de las cuentas por rendir

Fuente: Fuente: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

	C.M. & V INGENIEROS S.A.C.	Código:	
	AV. JAVIER PRADO N° 3092 SAN BORJA	Versión:	
	REQUERIMIENTO ECONOMICO	Fecha:	
		Página:	1 de 1

Responsable:	SOLORZANO REYNOSO GIORDANO DUYLIO	N° Requerimiento	2017 - 005226
Beneficiario:	SOLORZANO REYNOSO GIORDANO DUYLIO	Total Requerimiento	S/. 1,500.00
Tipo Doc:	RUC	Nro Doc:	10469234865
		Fecha	23/11/2017
		Situación	GENERADO

Referencia:	REQ. DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE MES DE DICIEMBRE 2017		
Categoría:	CAJA CHICA	Localidad	
Obra:	CARRETERA TACNA LA PAZ		

CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE CONSULTORIA PARA LA SUPERVISION DE LA OBRA PROYECTO INTEGRACIÓN VIAL TACNA LA PAZ, TRAMO: TACNA COLIPA (FRONTERA CON BOLIVIA), SUB TRAMO KM 146 + 180 (DV. TRIPARTITO) - KM. 187 + 404 (FRONTERA CON BOLIVIA)

Son: UN MIL QUINIENTOS CON 00/100 NUEVOS SOLES

DETALLE DEL REQUERIMIENTO				
Item	Cantidad	Descripción	Importe	Total
1	1.0	REQ. DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE MES DE DICIEMBRE 2017 -COPIAS DE INFORMES FICHA QUINCENAL Y ANILLADOS -DESPACHO DE DOCUMENTOS A LIMA -MOVILIDAD DISTRITO DEL JEFE DE SUPERVISION DE TACNA. -ALOJAMIENTO DEL JEFE DE SUPERVISION DE TACNA. -COMPRA DE UTILES DE OFICINA. -PASAJES Y ENTREGAS DE DOCUMENTOS A PROVIAS	1,500.00	1,500.00
Total Importe :			1,500.00	

Observación:

Dpto. Contabilidad

Dpto. Logística

Elaborado MARLENE VELASQUEZ ACHULLI

Fecha/Hora: 23/11/2017 7.10 PM

SIGEM V0.1

Módulo: TESORERIA

Figura 11. Requerimiento Económico
Fuente: C.M. & V. Ingenieros S.A.C.

Se gira el cheque con fecha 23/11/2017, para abastecer la caja chica según el requerimiento N° 2017-005226.

	DEBE	HABER
-----X-----	S/	S/
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	1.500,00	
168 Otras Cuentas por Cobrar Diversas		
168101 Entregas a Rendir - Obra		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		1.500,00
104 Cuentas Corrientes de Instituciones Financieras		
104101 Banco BANBIF		
23/11/2017 Por el giro de cheque para abastecer Caja Chica correspondiente a Diciembre 2017 según Req. N° 2017-005227.		

Figura 12. Giro de Cheque

Fuente: Elaboración propia

A la recepción de la rendición se verifican sustentos con comprobantes de pago y comprobantes que no cumplen los requisitos mencionados de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Pago R.S N° 007-99/SUNAT y modificaciones.

		DEBE	HABER
	X-----	S/	S/
65 OTROS GASTOS DE GESTION		1,100.00	
656 Suministros			
656109 Gastos con documentos	700.00		
656110 Gastos con documentos no aceptados	400.00		
40 TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
401 Gobierno Central			
401111 IGV Cuenta Propia		126.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			1,226.00
421 Facturas, Boletas y otros Comprobantes Por Pagar			
421201 Facturas Emitidas Por Pagar			
31/12/2017 Por el registro de la rendición del Req. N° 2017-005226.			

Figura 13. Registro de la Rendición

Fuente: elaboración propia

		DEBE	HABER
	X-----	S/	S/
92 COSTO DE SERVICIO		1,100.00	
922 Costo			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO Y GASTOS			1,100.00
791 Cargas Imputables a Cuenta de Costos			
19/12/2017 Por el destino de la cuenta de gasto de caja chica.			

Figura 14. Destino de la cuenta de gasto de caja chica

Fuente: elaboración propia

	DEBE	HABER
-----X-----	S/	S/
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	1,226.00	
421 Facturas, Boletas y otros Comprobantes Por Pagar		
421201 Facturas Emitidas Por Pagar		
 16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		1,226.00
168 Otras Cuentas por Cobrar Diversas		
168101 Entregas a Rendir - Obra		
19/12/2017 Por la regularización de las cuentas por rendir del Req. N° 2017-005226.		

Figura 15. Regularización de las cuentas por rendir

Fuente: Elaboración propia

Como podemos observar de acuerdo a los asientos contables realizados no todo el importe asignado para el gasto de caja chica ha sido sustentado por lo cual queda un saldo pendiente en la cuenta entregas a rendir – obra de S/ 274.00. El problema que enfrenta la compañía es el retraso en la rendición de cuenta, ya analizando encontramos pendientes desde el periodo 2012 a la fecha como se muestra en los cuadros presentados posteriormente. Se observa en el Estado de Situación Financiera, en el rubro otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017, el importe de S/. 1, 061,913.49.

ACTIVO	2017
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,701,148.24
Inversiones Financieras	3,196,167.22
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	13,825,270.40
Cuentas por Cobrar al Personal, Acc., directores	788,586.41
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	5,472,113.70
Otras cuentas por cobrar	1,061,913.49
Creditos Tributarios	2,170,079.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	36,215,278.46

Anexo 1

Fuente: C.M. & V. INGENIEROS S.A.C.

El importe que se observa en el estado de situación financiera, detallando analíticamente, agrupa varias cuentas, nuestro análisis solo está enfocado a las entregas a rendir – obra; ya que esta cuenta tiene mucha deficiencia, no cumpliendo las fechas indicadas para la entrega de comprobantes de pago teniendo retrasos hasta de 05 años, además; estas cuentas pendientes de rendir de años anteriores son de colaboradores que ya no prestan servicio a la empresa, en su momento no se realizó ningún reparo tributario ni ajuste contable, por lo que aún se sigue reflejando en el estado financiero del ejercicio 2017.

1108	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
164401	DEPOSITOS EN GARANTIA POR ALQUIL	30,317.50
168101	ENTREGAS A RENDIR-OBRA	649,656.29
168102	ENTREGAS A RENDIR-ADMINISTRATIVO	34,030.37
168103	ENTREGAS A RENDIR-DOCUMENTARIO	13,336.73
189996	FONDOS DESTINADOS A SUNAT	213,394.00
189999	OTROS ANTICIPOS	3,300.00
373113	INTERESES DE FRACCIONAMIENTO	8,029.00
422104	ANTICIPOS A HONORARIOS M.N.	109,849.60

		1,061,913.49

Anexo 2

Fuente: C.M. & V. INGENIEROS S.A.C

Se detalla la lista de los colaboradores que tienen pendiente por rendir acumulado hasta el 31/12/2017 que hacen una suma total de S/ 649,656.00 soles como indica los estados financieros cerrados al 31 de diciembre del 2017.

168101	ENTREGAS A RENDIR-OBRA	DEBE	HABER
10008402651	ANGULO GONZALES SADITH	7,929.22	
10011651556	VILLEGAS TORRES JOHNNY GUSTAVO	5,775.00	
10028601722	GARCES JIMENEZ DORIS DEL PILAR	1,099.73	
10028930963	CHAVEZ CHAVEZ FRANCISCO	3,640.00	
10053791391	VASQUEZ COLLANTES MARLON	790.00	
10053872315	PINEDO GARCIA AMADOR	780.00	
10053964902	PINEDO ROJAS ADOLFO JOHAN JUNIOR	1,399.21	
10060681045	MERCADO PEREZ LUIS FELIX	27,400.00	
10060981537	RIVERA ROBLES ROSA	8,488.82	
10061015294	HUERTAS CHAHUA MAX ALBERTO	928.75	
10062370381	TAPIA JULCA NELLY CARMEN	2,710.38	
10063689519	SOPLIN ESCUDERO AUGUSTO SAMUEL	1,500.00	
10064419591	RAMOS TORRES ANA MERCEDES	5,659.21	
10069501821	BALANDRA ARIAS ANGEL JAVIER	1,500.00	
10070592474	LIRA TALLEDO JOHN	4,716.01	
10072769860	NEYRA MORENO MARIO ATANASIO	2,230.00	
10074151537	BUSTILLOS TEJADA MARIO CESAR	5,166.67	
10075617416	OTOYA ZAPATA VICTOR EDUARDO	1,024.76	
10077127904	POSADA VEGA OSCAR MARIO	2,013.79	
10077339146	MALPARTIDA CANTA ROMMEL	800.00	
10080852628	CARDENAS OCAMPO GIOCONDA MARIBEL	1,050.00	
10081611934	VARGAS GUZMAN JOSE ALEJANDRO	9,385.63	
10081868731	SUAREZ TELLO LUIS ALBERTO	7,900.00	
10082146879	MORENO RODRIGUEZ MARCO ANTONIO	3,604.62	
10083418546	SANCHEZ MEJIA JAVIER	4,474.12	
10088487139	ZAMUDIO ARATA OSCAR RENE	850.00	
10088791199	USURIN CHUQUI JUAN ENRIQUE	4,462.00	
10091804200	SANCHEZ CRISTOBAL ROQUE ALBERTO	18,000.00	
10094696432	HUAYRA AGUILAR FRANCISCO	12,428.97	
10095009242	AQUINO QUISPE CARLOS	2,500.00	
10096281604	TAFUR GARRO FERNANDO RAFAEL	5,011.00	
10098310946	GUTIERREZ CCENCHO JUAN ROMULO	14,500.00	
10100592261	MONTAÑO BELAUNDE NORVIL EDWING	5,800.00	
10102135020	ASTO HUAMAN LILIANA PILAR	20,407.00	
10102834564	CHACON RAMIREZ GLORIA PAULA	4,710.24	
10105586332	APONTE CRUZ EDUARDO JOHAN	2,000.00	
10165406520	VALLEJOS MONTEZA ROLANDO	8,344.37	
10167195615	VEGA PORRAS MHARGO ALTUSHER	1,017.19	
10198603045	ESPEJO ARCOS GRACIELA ROSA	3,749.68	
	SUBTOTAL	215,746.37	
	VAN ...		

Anexo 3

Fuente: C.M. & V. INGENIEROS S.A.C.

168101	ENTREGAS A RENDIR-OBRA	DEBE	HABER
	VIENEN...	215,746.37	
10205772818	VALENTIN PRIETO MIGUEL	5,386.00	
10212899955	OSCANOA GUADALUPE ELMER ABEL	3,400.00	
10214048111	RICCI RAMIREZ LUIS ENRIQUE	5,800.00	
10214049444	ROSAS HERNANDEZ ALEJANDRO DAMASO	10,427.60	
10214133674	GARCIA MORI CESAR GONZALO	630.00	
10214344900	ALEGRIA HUAMANI MALAQUIAS	15,442.34	
10214408916	PABLO RUBINO ORMEÑO AGUADO	2,818.11	
10214466118	BERROCAL NAVARRO JESUS	880.00	
10214719423	CCOILLO ENCISO LUIS ROMULO	2,081.98	
10215305045	VILCA VALENCIA EDUARDO ALFREDO	8,674.10	
10224611361	MARTINEZ HUAMAN MIGUEL	1,500.00	
10234437246	MANRIQUE DE MANRIQUE CIRIA ISABEL	1,800.00	
10236541236	ESPINO BENAVIDES JAIR ALBERTO	1,870.00	
10254014325	LIMACHI MAITA AMILCAR	1,338.05	
10255597031	DE LA CRUZ CASTILLO HUGO AUGUSTO	3,040.00	
10258125385	CARDENAS AREVALO DIGNA GLORIA	10,161.38	
10277218742	BENEL PEREZ ARTEMIO	23,510.83	
10293742508	DEL CARPIO GAMIO EDILBERTO ANDRES	2,096.75	
10313014229	NAVEDA SOLIS RUFINO MARCOS	600.00	
10323050673	GALAN SUPO MAX ALFREDO	2,275.45	
10329415185	ALCEDO CASTAÑEDA ALFREDO	699.86	
10329750740	FLORES GOMEZ MICAELA BEATRIZ	700.00	
10335695807	MARIELA CABANILLAS ALCANTARA	2,520.00	
10400336143	ALCEDO DIAZ CHARLES JIAMMY	5,400.00	
10401118522	VELASQUEZ MAGO ELIANA JANETT	11,476.78	
10401236991	VIZCARRA ORDOÑEZ JANETH SARA	9,450.00	
10402777503	BARDALES SALAZAR HECTOR ALDO	1,188.00	
10408907077	GUZMAN ARTEAGA HANSIS LEONID	3,694.76	
10410096663	AYALA IPANAQUE JULIO JOSE	4,000.00	
10410328505	NILTON CONDORI QUISPE	12,499.99	
10410564896	SABRERA AVELLANEDA ELA ROSA	1,134.87	
10411458411	TORRICO RAMIREZ	3,747.16	
10412162132	SANCHEZ CORONADO CARLOS ALBERTO	15,000.00	
10412981362	CHILET CORRALES LUIS ANDRES	960.00	
10413106864	ZOLA CARRASCO JORGE ROMULO	18,991.48	
10413169751	SILVA DOMINGUEZ BRISEYDA DEL SOCORI	1,200.00	
10413853937	TAPIA INOCENTE MARYCRUZ ELIZABETH	3,210.00	
10415826741	HUERTAS COTRINA PERCY ILICH	2,300.88	
10416513321	RUIZ BARDALES MIGUEL ANGEL	1,130.33	
	SUBTOTAL	418,783.07	
	VAN ...		

Anexo 4

Fuente: C.M. & V. INGENIEROS S.A.C.

168101	ENTREGAS A RENDIR-OBRA	DEBE	HABER
	VIENEN ...	418,783.07	
10421781732	RODRIGUEZ PEREZ YERYE LUIS	16,666.67	
10422470536	VELASQUEZ CAMARGO JENNY	1,600.00	
10424078161	MARISOL GORDILLO HANAMPA	1,658.98	
10427732873	BALDEON CRUZ RICHARD	3,000.00	
10429974891	JESUS REMIGIO MARVIN NELSON	1,254.00	
10430838577	MORENO MARTINEZ LUIS ALBERTO	5,077.36	
10432235535	RODRIGUEZ AGUIRRE JHON EDGAR	5,300.00	
10432235535	RODRIGUEZ AGUIRRE JHON EDGAR	5,300.00	
10435833956	HERBERT MANUEL ALDAZ CASTRO	4,211.55	
10435992795	PACHAO PACHAO YEESER PAUL	1,737.00	
10439417370	CORPUS MILLA YEDA SOLEDAD	4,992.30	
10440971780	GOÑI VIGNOLO ERIKA VANESSA	1,890.00	
10441053555	MAMANI HINOJOSA WILBER	24,823.54	
10448170425	FLORES LEON PABLO ERNESTO	5,674.49	
10450315988	FALCONI PRADA BRUCE STEVEN JUISHI	979.95	
10451362904	MORALES TENORIO MIGUEL ANGEL	650.00	
10456346346	NAVEDA ANGULO MARJORIE	1,600.00	
10456986051	SOLORZANO DAVILA CESAR JORGE	7,043.11	
10463294238	JAICO SALOME LIMBER HUMBERTO	2,217.10	
10463362268	CHE ANTON RICARDO EUGENIO	16,852.67	
10466680139	MARTENSEN GUILLEN BRYAM BRET	8,477.47	
10468409114	ESPINO BENAVIDES JAIR ALBERTO	6,347.20	
10469234865	SOLORZANO REYNOSO GIORDANO DUYLIC	1,990.00	
10469502029	ARIAS VILLARREAL ROBERTO ANTONIO	13,701.55	
10470695990	TAPIA HUAMALIES EVELIN PATRICIA	1,695.77	
10472501980	DE LA CRUZ GUTARRA JUAN PABLO	3,000.00	
10473616268	VILLEGAS LAURA LIZBETH MONICA	1,400.00	
10474532670	BALDEON CRUZ JONATTAN MAYCOL	1,641.00	
10478857824	PAIZ HUAMAN LESLIE MARILYN	16,264.76	
10717825298	CHAFLOQUE PACHECO GIAN MARCOS	1,000.00	
11224224791	MONTOYA RAMIREZ JOSE OCTAVIO	800.00	
10075617416	OTOYA ZAPATA VICTOR EDUARDO	1,500.00	
10085611475	REYES GUTIERREZ VICTOR ROLANDO	1,692.90	
15504695228	MAYHUA RIVERA ADOLFO ROBERTO	2,235.00	
15507343748	LAZO MIGUEL GUSTAVO RAUL	2,569.00	
15507918589	GONZALES SALVATIERRA MIGUEL ANGEL	1,830.00	
15845859854	SAUCEDO CORTEZ YENY ESTHER	18,480.30	
17343113749	QUIROZ RAMOS ALFONSO	8,481.50	
10072769860	NEYRA MORENO MARIO ATANASIO	17,844.75	
10071445009	NOLASCO VILLAVICENCIO HUGO EDGARDC	7,393.30	
		649,656.29	
TOTAL DE LAS CUENTAS POR RENDIR			649,656.29

Anexo 5

Fuente: C.M. & V. INGENIEROS S.A.C.

Cuadro Analítico de Retrazo de las Cuentas por Rendir-Obras

El presente cuadro nos indica cuanto tiempo de retraso tiene cada colaborador desde el 2012 hasta 31/12/2017, se corrobora que los años 2012, 2013, 2014 y una parte del 2015 los responsables de las rendiciones ya no laboran dentro de la empresa. En su momento no se realizó reparos tributarios según indica las normas tributarias y contables.

RUC	RESPONSABLES	ACUM. 2017					SALDO PENDIENTE POR RENDIR					FECHA DE PAGO	DIAS DE RETRASO AL 31/12/2017
		2017	2016	2015	2014	2013	2012	2013	2014	2015	2016		
1000802051	ANGULO GONZALES SAOTH	7,929.22	649,656.29	438,856.00	428,873.00	19,877.00	261,228.00					09/08/2016	601
1001165156	VILLEGAS TORRES JOHNNY GUSTAVO	5,775.00	4,757.53	3,171.69	617,794.00	1,155.00	1,099.73					15/04/2016	1,356
1002860172	GARCÉS JIMÉNEZ DORIS DEL PILAR	1,099.73		4,620.00	3,125.00							28/12/2012	1,820
1002893093	CHAVEZ CHAVEZ FRANCISCO	3,640.00										19/08/2017	134
1003379191	VÁSQUEZ COLLANTES MARLON	790.00										12/09/2017	110
1003387235	PINEDO GARCIA AMADOR	780.00										05/07/2017	179
1003396492	PINEDO ROSAS ADOLFO JOHAN JUNIOR	1,399.21	1,399.21									30/07/2017	154
10060681045	MERCADO PEREZ LUIS FELIX	27,400.00	9,590.00	5,480.00	12,330.00							15/08/2015	869
10060981337	RIVERA ROMES ROSA	- 8,488.82		4,668.85	3,819.97							02/08/2014	1,247
10061015294	HUERTAS CHAHUA MAX ALBERTO	928.75										16/02/2012	2,145
10062370381	TAPIA IULCA NELLY CARMEN	2,710.38										31/08/2017	122
10063899519	SOPLIN ESCUDERO AUGUSTO SAMUEL	1,500.00	1,500.00									17/10/2017	75
10064419591	RAMOS TORRES ANA MERCEDES	5,659.21		2,546.64	3,112.57							31/10/2014	1,357
10069501821	RIALANDIA ARIAS ANGEL JAVIER	1,500.00		2,593.81	1,500.00							01/06/2012	2,039
10070592474	LIRA TALLEDO JOHN	4,716.01										23/04/2015	983
10072769860	NETYA MORENO MARIO ATANASIO	2,230.00	2,230.00									01/11/2017	163
10074151537	RUSTILLOS TEJADA MARIO CESAR	5,166.67										18/10/2012	1,156
10075617416	O'FOYA ZAPATA VICTOR EDUARDO	1,024.76	2,122.20	2,593.81	1,201.67							08/05/2014	1,333
10077127904	POSADA VEGA OSCAR MARIO	2,013.79	2,066.67	1,808.33	2,013.79							25/11/2012	1,862
10077339146	MALPARTIDA CANTA ROMMEL	800.00										10/09/2015	843
10080826268	CARDENAS OCAMPO GIOCONDA MARIBEL	1,050.00	1,050.00									30/10/2015	793
10081611934	VARGAS GUZMAN JOSE ALEJANDRO	9,385.63	3,160.00	4,740.00								10/01/2012	2,182
10082146793	SUARCEZ TELLO LUIS ALBERTO	7,900.00										05/09/2014	1,213
10082185466	MORENO RODRIGUEZ MARCO ANTONIO	3,604.62			4,474.12							17/11/2016	409
10082818546	SANCHEZ MEJIA JAVIER	4,474.12										08/09/2017	114
10087911299	ZAMUDIO ARATA OSCAR RENE	850.00	850.00									15/08/2014	1,234
10091694232	USUINCHI CHUQUI JUAN ENRIQUE	15,000.00										31/08/2017	122
10094696432	SANCHEZ CRISTOBAL ROQUE ALBERTO	12,428.97	3,600.00	6,300.00	4,350.14							06/09/2012	1,942
10094696432	HUAYTA AGUILAR FRANCISCO	2,485.79	5,593.04									30/11/2017	31
10095009242	AGUIRO QUIRPE CARLOS	2,500.00										06/12/2017	25
10095281604	YAUQU GARCIA FERNANDO RAFAEL	5,011.00										19/04/2017	256
10098310046	GUTIERREZ CERCENCO JUAN ROMULO	14,500.00	14,500.00									07/06/2015	958
10100693261	MONTAÑO BELAUNDE NORVIL EDWING	5,800.00	5,800.00									18/05/2015	958
10101311609	ASTO HUAMAN LILIANA PILAR	20,407.00	20,407.00									11/11/2015	781
10103834664	CHACON RAMIREZ GLORIA PAULA	4,710.24										16/12/2017	30
10105846332	FONTE CRUZ EDUARDO JOHAN	2,000.00										06/12/2017	25
10165406530	VALLEROS MONTEZA RICARDO	8,344.37	2,920.53									19/01/2017	346
10167196610	VALLEROS MONTEZA RICARDO	1,017.19											
10198600045	VEGA FERRAS WILMAR ALTUSHER	3,749.68											
10205778818	ESPEJO FERRAS GRACIELA ROSA	5,386.00											
10213899955	VALENTIN PIETO MIGUEL	3,400.00											
	OSCAROLA GUADALUPE ELMER ADEL												

Anexo 6

Fuente: C.M. & INGENIEROS S.A.

RUC	RESPONSABLES	ACUM- 2017		2,017		2016	SALDO PENDIENTE POR RENDIR				2015	2014	2013	2012	FECHA DE PAGO	DÍAS DE RETRAZO AL 31/12/2017
				649,656.29	438,856.00	428,873.00	617,794.00	19,877.00	261,228.00							
10214048111	RICCI RAMIREZ LUIS ENRIQUE	5,800.00		5,800.00											14/06/2017	200
10214049444	ROSAS HERNANDEZ ALEJANDRO DAMASO	10,427.60		10,427.60											28/04/2017	247
10214133674	GARCIA MORI CESAR GONZALO	630.00				630.00									17/04/2015	989
10214344900	ALEGRIA HUAMANI MALAQUIAS	15,442.34		15,442.34											06/09/2017	116
10214408916	PABLO RUBINO ORMEÑO AGUADO	2,818.11		2,818.11											15/07/2017	169
10214466118	BERROCAL NAVARRO JESUS	880.00		880.00											15/06/2017	199
10214719423	CCOILLO ENCISO LUIS ROMULO	2,081.98		2,081.98											22/08/2017	131
10215305045	VILCA VALENCIA EDUARDO ALFREDO	8,674.10		8,674.10											16/08/2017	137
10224611361	MARTINEZ HUAMAN MIGUEL	1,500.00		1,500.00											25/06/2017	189
10234437246	MANRIQUE DE MANRIQUE CIRIA ISABEL	1,800.00		1,800.00											23/04/2017	252
10236541236	ESPINO BENAVIDES JAIR ALBERTO	1,870.00		1,870.00											06/09/2017	116
10254014325	LIMACHI MAITA AMILCAR	1,338.05		1,338.05											17/12/2017	14
10255597031	DE LA CRUZ CASTILLO HUGO AUGUSTO	3,040.00		3,040.00											14/06/2017	200
10258125385	CARDENAS AREVALO DIGNA GLORIA	10,161.38		10,161.38											16/12/2017	45
10277218742	BENEL PEREZ ARTEMIO	23,510.83			13,166.06	10,344.77									18/06/2015	927
10293742508	DEL CARPIO GAMIO EDILBERTO ANDRES	2,096.75		2,096.75											05/09/2017	117
10313014229	NAVEDA SOLIS RUFINO MARCOS	600.00		600.00											08/06/2016	571
10323050673	GALAN SUPO MAX ALFREDO	2,275.45		2,275.45											19/06/2017	195
10329415185	ALCEDO CASTAÑEDA ALFREDO	699.86		699.86											07/09/2016	480
10329750740	FLORES GOMEZ MICAELA BEATRIZ	700.00		700.00											26/08/2016	492
10335695807	MARIELA CABANILLAS ALCANTARA	2,520.00		2,520.00											06/05/2017	239
10400336143	ALCEDO DIAZ CHARLES JIAMMY	5,400.00		5,400.00											18/09/2017	104
10401118522	VELASQUEZ MAGO ELIANA JANETT	11,476.78		11,476.78											21/05/2017	224
10401236991	VIZCARRA ORDÓÑEZ JANETH SARA	9,450.00		9,450.00											14/02/2017	320
10402777503	BARDALES SALAZAR HECTOR ALDO	1,188.00				1,188.00									19/06/2015	926
10408907077	GUZMAN ARTEAGA HANSIS LEONID	3,694.76		3,694.76											24/07/2015	891
10410096663	AYALA IPANAQUE JULIO JOSE	4,000.00		4,000.00											09/11/2017	52
10410328505	NILTON CONDORI QUISPE	12,495.99		12,495.99											16/03/2017	290
10410564896	SABRERA AVELLANEDA ELA ROSA	1,134.87		1,134.87											14/10/2017	78
10411458411	TORRICO RAMIREZ JUAN MANUEL	3,747.16		3,747.16											28/09/2017	94
10412162132	SANCHEZ CORONADO CARLOS ALBERTO	15,000.00		15,000.00											06/08/2017	147
10412981362	CHILET CORRALES LUIS ANDRES	960.00		960.00											14/07/2017	170
10413106864	ZOLA CARRASCO JORGE ROMULO	18,991.48		14,243.61	4,747.87										15/08/2016	503
10413169751	SILVA DOMINGUEZ BRISEYDA DEL SOCORRO	1,200.00				1,200.00									08/09/2015	845
10413853937	TAPIA INOCENTE MARYCRUZ ELIZABETH	3,210.00				3,210.00									10/07/2015	905
10415826741	HUERTAS COTRINA PERCY IULICH	2,300.88					2,300.88								25/10/2014	1,163
10416513321	RUZ BARDALES MIGUEL ANGEL	1,130.33			1,130.33										30/08/2016	488
10421781732	RODRIGUEZ PEREZ YERYE LUIS	16,666.67		16,666.67											20/10/2017	72
10422470536	VELASQUEZ CAMARGO JENNY	1,600.00		1,600.00											05/06/2017	209
10424078161	MARISOL GORDILLO HANAMPA	1,658.98		1,658.98											10/09/2017	112
10427732873	BALDEON CRUZ RICHARD	3,000.00		3,000.00											19/10/2017	73

Anexo 7

Fuente: C.M. & INGENIEROS S.A.

RUC	ENTREGAS A RENDIR-OBRA	ACUM - 2017		2017	2016	2015	2014	2013	2012	FECHA DE PAGO	DÍAS DE RETRAZO AL 31/12/2017
		649,656.29	438,856.00	428,873.00	617,794.00	19,877.00	261,228.00				
10429974891	JESUS REMIGIO MARVIN NELSON	1,254.00								16/03/2017	290
10430838577	MORENO MARTINEZ LUIS ALBERTO	5,077.36	2,284.81							14/06/2016	565
104322235535	RODRIGUEZ AGUIRRE JHON EDGAR	5,300.00	5,300.00							27/11/2017	34
104322235535	RODRIGUEZ AGUIRRE JHON EDGAR	5,300.00	5,300.00							25/06/2017	189
10435833956	HERBERT MANUEL ALDAZ CASTRO	4,211.55	4,211.55							29/03/2017	277
10435992795	PACHAO PACHAO YEESER PAUL	1,737.00	1,737.00							19/11/2017	42
10439417370	CORPUS MILLA YEDA SOLEDAD	4,992.30	4,992.30							26/10/2017	66
10440971780	GOÑI VIGNOLO ERIKA VANESSA	1,890.00								19/06/2017	195
10441053555	MAMANI HINOJOSA WILBER	24,823.54	11,170.59							18/05/2016	592
10448170425	FLORES LEON PABLO ERNESTO	5,674.49	5,674.49							31/10/2017	61
10450315988	FALCONI PRADA BRUCE STEVEN JUISHI	979.95		979.95						19/04/2015	987
10451362904	MORALES TENORIO MIGUEL ANGEL	650.00	650.00							14/08/2017	139
10456346346	NAVEDA ANGULO MARJORIE	1,600.00	1,600.00							26/09/2017	96
10456986051	SOLORZANO DAVILA CESAR JORGE	7,043.11	7,043.11							29/07/2017	155
10463294238	JAICO SALOME LIMBER HUMBERTO	2,217.10	2,217.10							16/08/2017	137
10463362268	CHE ANTON RICARDO EUGENIO	16,852.67		7,583.70	9,268.97					24/09/2014	1,194
10466680139	MARTENSEN GUILLEN BRYAN BRET	8,477.47	8,477.47							10/04/2017	265
10468409114	ESPINO BENAVIDES JAIR ALBERTO	6,347.20	6,347.20							28/06/2017	186
10469234865	SOLORZANO REYNOSO GORDANO DUYLIO	1,990.00	1,990.00							21/10/2016	436
10469502029	ARIAS VILLARREAL ROBERTO ANTONIO	13,701.55	10,276.16	3,425.39						23/04/2016	617
10470695990	TAPIA HUAMALIES EVELIN PATRICIA	1,695.77	1,695.77							14/09/2017	108
10472501980	DE LA CRUZ GUTARRA JUAN PABLO	3,000.00	3,000.00							26/05/2017	219
10473616268	VILLEGAS LAURA LIZBETH MONICA	1,400.00	1,400.00							28/03/2017	278
10474532670	BALDEON CRUZ JONATTAN MAYCOL	1,641.00	1,641.00							15/07/2017	169
10478857824	PAIZ HUAMAN LESLIE MARILYN	16,264.76	16,264.76							14/11/2017	47
10717825298	CHAFLOQUE PACHECO GIAN MARCOS	1,000.00	1,000.00							16/03/2016	655
11224224791	MONTOTOY RAMIREZ JOSE OCTAVIO	800.00	800.00							18/05/2016	592
10075617416	OTOYA ZAPATA VICTOR EDUARDO	1,500.00	1,500.00							16/12/2017	15
10085611475	REYES GUTIERREZ VICTOR ROLANDO	1,692.90	1,692.90							21/12/2017	10
15504695228	MAYHUA RIVERA ADOLFO ROBERTO	2,235.00					2,235.00			24/08/2012	1,955
15507343748	LAZO MIGUEL GUSTAVO RAUL	2,569.00	2,569.00							18/09/2016	469
15507918589	GONZALES SALVATIERRA MIGUEL ANGEL	1,830.00	1,830.00							21/10/2016	436
15845859854	SAUCEDO CORTEZ YENY ESTHER	18,480.30	18,480.30							19/12/2017	12
17343113749	QUIROZ RAMOS ALFONSO	8,481.50		2,120.38	3,392.60	2,968.53				14/06/2013	1,661
10072769860	NEYRA MORENO MARIO ATANASIO	17,844.75	17,844.75							16/06/2017	198
10071445009	NOLASCO VILLAVICENCIO HUGO EDGARDO	7,393.30	7,393.30							17/12/2017	14
TOTAL DE LAS CUENTAS POR RENDIR		649,656.29	428,408.10	73,020.80	90,086.30	41,479.70	6,051.07	10,610.32			

Anexo 8

Fuente: C.M. & INGENIEROS S.A.

Una vez analizado el cuadro de retraso se procede a realizar el asiento contable, regularizado el saldo de la cuenta por rendir desde el año 2012 hasta el año 2016, a la cuenta 59 resultados acumulados contra la partida 168101 entregas a rendir – obra; por el monto de S/ 221,251.00 soles. De acuerdo a Marco Conceptual para la elaboración y exhibición de los Estados Financieros, estos deben reconocerse de según el criterio de devengado de acuerdo con el párrafo 22 de la normativa mencionada, como se observa en el asiento contable los gastos de años anteriores se aplica directamente contra resultados acumulados hasta el período 2016.

Según el tratamiento tributario para calculo del Impuesto a la Renta, los gastos de ejercicios anteriores no son deducibles, toda vez que el contribuyente debe reconocer los gastos en el período correspondiente de acuerdo al artículo 57 de la Ley del Impuesto a la Renta, solo permite deducir gastos que por razones ajenas no hubiera sido posible reconocer.

	DEBE	HABER
	S/	S/
-----X-----		
59 RESULTADOS ACUMULADOS	221,251.00	
591 Utilidades acumuladas		
 16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		221,251.00
168 Otras Cuentas por Cobrar Diversas		
168101 Entregas a Rendir - Obra		
19/12/2017 Por el reconocimiento de gastos de años anteriores contra resultados.		

Figura 16. Asiento contable sobre la disminución de la utilidad contable.

Fuente: C.M. & INGENIEROS S.A.

Habiendo realizado estos ajustes concluimos que en el Estado de Situación Financiera refleja una pérdida en la cuenta de Resultados Acumulados, ya que la empresa tiene por política la capitalización de utilidades año tras año, por ello que los estados financieros nos reflejan una pérdida acumulada al ejerció 2017.

A partir del año 2011 las participaciones de los trabajadores en las utilidades se deben presentar dentro del rubro de gastos o costo. Según la NIC 19.

II. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación.

2.1.1. Internacionales

A nivel internacional se ha identificado las diversas problemáticas durante las entregas a rendir (Barquero, 2016; Carrillo, 2014; Estrada, 2014; Salas, 2015; y Ramos, 2014). Es por ello que Carrillo (2014) se cuestiona ¿hasta qué punto el ciudadano accede a la información pública?, y propone un mayor control de parte de los gobiernos regionales de los países sudamericanos. Por su parte Barquero (2016) propone un proceso de planificación previa que permita rendir cuentas de las gestiones mediante un proceso eficiente y con altos parámetros de calidad. La misma problemática se halla en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) que si bien no siguen los procedimientos de control interno, llevan a cabo controles básicos que les permite mitigar el riesgo (Estrada, 2014). Otra de las soluciones planteadas por Ramos (2014) es la descentralización del gasto público; sin embargo, esta medida tampoco garantiza una adecuada provisión de los bienes y de los servicios públicos. Finalmente, Salas (2015) concluye que, al no existir mecanismos formales, estandarizados y con parámetros integrales de rendición de cuentas en la gestión pública, no se puede hacer una valoración objetiva del nivel del cumplimiento de estos temas por eso propone un índice de rendición de cuentas en la gestión del sector público a fin de obtener un proceso eficiente.

2.1.2 Nacionales

De acuerdo con Segura (2017) quien define que la rendición de cuentas consiste en explicar y justificar eficientemente los gastos públicos a fin de brindar transparencia y confiabilidad a la ciudadanía. Que se encuentra amparada en la *Directiva de viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC*, la que contribuye en la transparencia de rendición de anticipos (Segura, 2017). En caso de que el funcionario público no cumpla eficientemente el numeral 6.6 de la directiva N° 006-2014-INIA transgrede las normas emitidas por la Contraloría General de la República (Segura, 2017). Cabe señalar que si bien las autoridades conocen la directiva aún no resuelven el problema debido a que es una de las prácticas más lucrativas en la asignación de anticipos (Segura, 2017).

Como consecuencia de ello los estados financieros no reflejan la realidad económica de la empresa (Altamirano, 2015). Dichas consecuencias afectan a todos los rubros de empresas o instituciones públicas y privadas como lo demuestra Franco (2016) en la investigación cuantitativa que realizó a la empresa marítima del Callao; en la cual a través de diversos muestreos concluye que si existe incidencia negativa en las entregas a rendir y el estado de resultados. Asimismo, lo mismo ocurre en las instituciones públicas tal como lo demuestra Chahuillco (2015) en su investigación realizada en la provincia de Ancash durante el periodo 2010 – 2012, en ella encontró *que los funcionarios, de mayor y menor rango, de la municipalidad utilizaron* mecanismos sistemáticos informales y coordinados a lo largo del procedimiento, tipo cabildo abierto (Chahuillco, 2015). Estos mecanismos consistían en seleccionar y asignar los roles a los actores involucrados para cada etapa de las actividades de rendición de cuentas (Chahuillco, 2015).

A partir de lo anteriormente mencionado Arellano (2017) plantea que la falta de los controles de las cuentas por rendir afecta directamente a los estados de resultados; así como al estado de situación financiera no reflejan la razonabilidad, lo cual afecta la toma de decisiones de la gerencia general. En la misma línea, Altamirano (2015) concluye que es necesaria la reestructuración de los procesos y procedimientos de las entregas a rendir cuenta a fin de asegurar la confiabilidad y exactitud de los estados financieros (Altamirano, 2015).

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1. Entregas a rendir Cuenta.

Entregas a rendir cuentas consiste en dar una suma dinerario a las personas encargadas de la ejecución de un proyecto o ejecución de obras o gastos propios de la empresa sean estos a corto o a mediano plazo dentro del ejercicio económico, terminado la ejecución del gasto la persona responsable dará su rendición con los documentos sustentatorios que respalden el gasto (Porto y Merino, 2014).

Para poder registrar correctamente los gastos en las cuentas respectivas se debe tener cuenta el siguiente esquema (García, 2012): En caso sea entregado al personal que pertenezca a la empresa esta se contabiliza en la cuenta 14 denominada cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes (García, 2012). Por otro lado, si el gasto es ejecutado por personal que no pertenezca a la nómina de la empresa se debe emplear la cuenta 16 llamada: cuentas por cobrar diversas – terceros (García, 2012).

2.2.2. Presupuesto Operativo.

El presupuesto operativo es la base que la empresa tiene para poder empezar sus actividades productivas, se basa en datos de ejercicios anteriores los cuales permiten reducir costo y nos permitirá realizar una correcta prevención en el futuro (Rodríguez, 2016).

2.2.3. Plan Operativo.

El plan operativo o plan de producción describe todas las estructuras, diseños y procesos; así como la implementación de la creación de un producto o servicio donde deberán estar los puntos técnicos y organizativos, a fin de que este se convierta en un proceso eficaz y eficiente. (Rodríguez, 2016).

2.2.4. Estado de Situación Financiera.

Los estados financieros nos muestran en forma confiable y precisa el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, a fin de que estos sean útiles para una óptima toma de decisiones financieras de parte de los usuarios (Nunes. 2015). A su vez, son la imagen que muestra la empresa hacia el público en general, pues en ellos refleja los recursos, obligaciones, capital, ingresos, gastos y costos (Gómez,2015). Estos ayudan al planeamiento y dirección del negocio, así como a la toma de decisiones de parte de los encargados de la gestión (Gómez, 2015).

2.2.5. Control Interno

Los conceptos de control y control interno se relacionan; sin embargo, no tienen el mismo significado (Rosabal, 2015). El informe elaborado por la Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) evolucionó el concepto de control interno y este se generalizó a los diversos contextos alrededor del mundo (Rosabal, 2015). Del mismo modo La Resolución 60/11 de la CGR de la República de Cuba citan la importancia del control interno haciendo énfasis en el control administrativo, el mismo que involucra a los jefes de todas las áreas e involucra la participación activa de todo el personal (Rosabal, 2015).

2.2.6. Estructura del trabajo (EDT).

El propósito de implementar una estructura de trabajo es minimizar los errores ganando eficiencia y garantizando un mayor control (Guide, 2018). Existen tres razones importantes para la creación de una estructura de trabajo: Permite ganar precisión al definir y al organizar un Proyecto; permite realizar un mayor seguimiento del proyecto y su control; y contribuye a minimizar los costos, riesgos y plazos (Guide, 2018). Cabe señalar que la EDT no es un plan, por ello a pesar de su gran utilidad no puede sustituir al plan de proyecto o del calendario, pues este solo es un desglose gráfico de los resultados finales (Guide, 2018).

2.2.7. Desembolso de Dinero.

El desembolso de dinero es la inversión que realiza la compañía para pagar cubrir diversos costos o pagos que requiere el negocio (Codjia, 2018). La salida del efectivo forma parte integral de las cuentas de resultados (Codjia, 2018).

2.2.8. Gastos Operativos.

Son aquellos que se destinan a mantener un activo en condiciones óptimas, así mismo estos gastos se pueden agrupar en diferentes conceptos, que guarda relación con la actividad de la empresa, estos pueden ser: gastos administrativos (los sueldos, los servicios de oficinas), financieros (intereses, emisión de cheques), gastos hundidos (realizados antes del comienzo de las operaciones inherentes a las actividades) y gastos de representación (regalos, viajes, comidas) (Pérez y Gardey, 2013). Los gastos de operación o indirectos se encuentran relacionados con el funcionamiento del negocio, pero no son inversiones (como la compra de una máquina) (Pérez y Gardey, 2013).

2.2.9. Estado de Resultado Integral. - .

El Estado de Resultado Integral se encarga de unificar el resultado de un período específico (ejercicio económico) determinando la utilidad o la pérdida del ejercicio (Uriel ,2017). De esta manera, muestra los ingresos y egresos en un tiempo determinado (Uriel ,2017). También permite reflejar ingresos no propios de la actividad de la empresa a los cuales se denomina: otro resultado integral (ORI), este se genera por ganancias y pérdidas ordinarias al negocio, pero que impactan en los resultados integrales (Uriel ,2017).

3. Alternativas de Solución

- 3.1 Capacitar al personal administrativo de obra para un manejo adecuado en cuanto a documentación y distribución del recurso.
- 3.2 Al aplicar correctamente el control interno existente se podrá controlar cuánticamente el costo real de una obra.
- 3.3 Realizar contratos de locación de servicios, con los colaboradores de las diferentes obras, al ejecutares en provincias, considerando penalidades por el incumplimientos de las cuentas a rendir en los plazo establecidos.
- 3.4 Contratar personal idónea en obra, como administrador con capacitación constante de parte del área contable en temas de documentación.
- 3.5 Enviar personal de la oficina principal a las obras a ejecutarse, para que realice el Planeamiento y seguimiento de los gastos operativos y estos sea rendido correctamente de acuerdo a los procedimientos establecidos por la empresa.

Conclusiones

1. El inadecuado control interno incide directamente al Estado de Situación Financiero, el área de administración y finanzas no controlador adecuadamente las rendiciones pendientes del periodo 2012 hasta el periodo 2017.

El incumplimiento del control interno generó una pérdida a la empresa por S/ 221,251.00 soles, monto que fue considerado como activo exigible en el Estado de Situación Financiera del periodo 2017 presentado a la gerencia.

2. En el Estado de Resultado no hubo incidencia ya que los gastos de años anteriores no son considerados costos ni gasto según el criterio del devengo.

Pero de haber reconocido el gasto en los periodos correspondiente el cálculo de la distribución de las Utilidades a los Trabajadores, así como el Impuesto a las Ganancias se hubiera determinado correctamente.

3. En el Estado de Situación Financiera hubo directamente la incidencia sobre mal manejo del control interno en las cuentas por rendir; por falta de control adecuado en los periodos 2012 hasta el periodo 2016, de haberlos realizados en su momento esos gastos hubiera reflejado correctamente el Resultados de los Ejercicios.

Recomendaciones

1. Se debe establecer el cumplimiento en su totalidad de las políticas del control interno existentes en todos los procedimientos y así poder lograr el objetivo principal, que los Estados Financieros y el Estado de Situación Financiera sea fehaciente.
2. Si bien es cierto que al realizar las correcciones del Estado de Resultado no tuvo mayor incidencia en los resultados del ejercicio 2017, se deberá tener presente que el no reconocimiento oportuno de los gastos, modifica el resultado del ejercicio.
3. Al término del ejercicio económico deberá quedar provisionado en su totalidad todas las cuentas por rendir de todos los proyectos aplicando el principio de devengado.

Para que al cierre del ejercicio económico el Estado de Situación Financiera presente los saldos reales y sea confiable para la toma de decisiones de la gerencia.

Referencias

- Altamirano, V. E.(2015) *“Proceso de entregas a rendir cuentas de las sucursales y oficina central de la Empresa Fagel SAC de la provincia de Lima y la influencia en su situación financiera Año 2013- 2015-Perú”*.
- Angulo, G. U. (2017). **Estado de resultado integral**. *Libros y revista de Contabilidad Financiera*. Páginas 279-284
- Arellano C. M. A, (2017) *“Entregas a rendir cuentas y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado integral de la empresa Hersil SA- 2017-Perú”*.
- Carrillo A. F.(2014) *“Transparencia y rendición de cuentas aplicada a los Gobiernos Regionales”- España*.
- Chahuillco G. M.(2015) *“Rendición de cuentas tipo cabildo abierto de funcionarios que cometieron irregularidades en la gestión de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos, provincia de Huari, departamento de Ancash, en el periodo 2010-2012”,- 2015 - Perú*.
- CPC García Q. J. L. (2016) *“Gastos Deducibles- Análisis Tributario y Contable –Actualidad Empresarial – 2016-Perú”*.
- DR. CPC Rueda P. J. (2017) *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta D.L. N° 774-D.S. N° 17-2004-EF y sus Reglamento-2017 -Perú*.
- Estrada A. E. (2014) *Tesis doctoral titulada Propuesta de Sistema de Control Interno de Caja y Bancos para pymes comerciales de Colonia Kennedy y Centro de Tegucigalpa,-2014 Honduras*.

- Gómez, G. E. (2015). *Estados-Financieros*. Recuperado de:
<https://es.scribd.com/document/183705279/Estados-Financieros>
- García Q, J. (2012). *Amortización contable*. Recuperado de:
<https://armonizacioncontable.blogspot.com/2011/12/entregas-rendir-contabilizacion.html>
- Glossaries OBS Business School. (2018). To The Project Management body of knowledge Estructura de Desglose de Trabajo Guide
https://en.wikipedia.org/wiki/Work_breakdown_structure
- Marquis. C. M. (2018). *De Marktplatz für Interim Management, effizient, unkompliziert und kostensparend, Tipos de desembolso de efectivo*.
Recuperado de:
<https://www.cuidatudinero.com/13175680/tipos-de-desembolso-de-efectivo>
- Leon B. C. T. (2014). “Incidencia de la distribución de la inversión por el municipio de la Asunta-2014 Bolivia”
- Mg. CPCC Ferrer Q. (2017) “Cuentas de Gestión del PCGE Concordado con las NIIF-2016 Perú”.
- Nunez. P, (2015). ***Estado de Situación Financiera***. Recuperado de:
<https://es.scribd.com/document/183705279/Estados-Financieros>
- Pérez. P, y Gardey A. (2013). Definición de Gastos operativos. Recuperado de:
<https://definicion.de/gastos-de-operacion/>
- Rosabal, R.D. (2015). *Los Nuevos conceptos del Control Interno- Informe COSO*.
Recuperado de: www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml

- Rodríguez, M. A.(2016). ***Presupuesto Operativo***. 2000 soluciones contables PGC PYMES
Recuperado: <https://es.scribd.com/document/183705279/Estados-Financieros>
- Segura S. C. E.(2017) *Tesis titulada “Directiva de viáticos n°006-2014-inia-oga-oc Contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgado a los servidores públicos del INIA” 2017 Perú.*

Apéndice

Apéndice N° 1

Presentado a Sunat y Gerencia

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en Soles)

C.M. & V. INGENIEROS S.A.C

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9.701.148,00	Sobregiros Bancarios	187,00
Inversiones Financieras	3.196.167,00	Otros Pasivos Financieros	528.249,00
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	13.825.270,00	Tributos, Contraprestaciones y Aportes s. P.	3.961.235,00
Cuentas por Cobrar al Personal, Acc. directores	788.586,00	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	408.588,00
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	5.472.114,00	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	3.093.139,00
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1.061.913,00	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	12.330.241,00
Creditos Tributarios	2.170.079,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	20.321.639,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	36.215.277,00	PASIVO NO CORRIENTE	
		Otros Pasivos Financieros	987.786,00
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	987.786,00
Inversiones Inmobiliarias	1.171.653,00		
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	1.909.694,00		
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	5.391.193,00		
Activos Intangibles (Neto)	219.571,00	PATRIMONIO NETO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	8.692.111,00	Capital Emitido	19.000.000,00
		Reserva Legal	500.000,00
		Resultados Acumulados	-3.031,00
		Resultado del Ejercicio	4.100.994,00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	23.597.963,00
TOTAL ACTIVO	44.907.388,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	44.907.388,00

Apéndice N° 2

Presentado a Sunat y Gerencia

ESTADO DE RESULTADO **Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017** (Expresado en Soles)

C.M. & V. INGENIEROS S.A.C

	2017
Prestacion de servicio	29.351.645,00
Costo de Servicio	-13.595.823,00
Utilidad bruta	15.755.822,00
Gastos de Administración	-5.130.689,00
Resultado de Operación	10.625.133,00
Ingreso financiero	19.378,00
Gastos financieros	-3.837.185,00
Otros Ingresos	167.985,00
Otros Egresos	-719.513,00
Diferencia de cambio	-81.488,00
Resultados antes del impuesto a la Renta	6.174.310,00
Impuesto a las Ganancias 29.50%	-2.073.316,00
Resultado Neto del ejercicio	4.100.994,00

Apéndice N° 3

Como debe ser presentado ante Sunat y Gerencia

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en Soles)

C.M. & V. INGENIEROS S.A.C

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,701,148.00	Sobregiros Bancarios	187.00
Inversiones Financieras	3,196,167.00	Otros Pasivos Financieros	528,249.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	13,825,270.00	Tributos, Contraprestaciones y Aportes s. P.	3,961,235.00
Cuentas por Cobrar al Personal, Acc., directores	788,586.00	Remuneraciones y Participaciones por Pago	408,588.00
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	5,472,114.00	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	3,093,139.00
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	840,662.00	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	12,330,241.00
Creditos Tributarios	2,170,079.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	20,321,639.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	35,994,026.00	PASIVO NO CORRIENTE	
		Otros Pasivos Financieros	987,786.00
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	987,786.00
Inversiones Inmobiliarias	1,171,653.00		
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	1,909,694.00		
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	5,391,193.00		
Activos Intangibles (Neto)	219,571.00	PATRIMONIO NETO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	8,692,111.00	Capital Emitido	19,000,000.00
		Reserva Legal	500,000.00
TOTAL ACTIVO	44,686,137.00	Resultados Acumulados	-224,282.00
		Resultado del Ejercicio	4,100,994.00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	23,376,712.00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	44,686,137.00

INFORME LINGÜÍSTICO

A : Sr. Decano de la facultad de Ciencias Empresariales.
De : Lic. Teodoro Salcedo Córdor
Asunto : Informe Concluido de Trabajo lingüístico y/o estilo.
Fecha : 19/03/2019

De mi consideración:

Por el presente comunico a usted que el trabajo lingüístico y/o estilo se concluyó satisfactoriamente, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

CONSTITUCIÓN GRAMATICAL	OBSERVACIÓN	CONSTITUCIÓN GRAMATICAL	OBSERVACIÓN
Idioma	Cumple	Anfibología	Evito vicio de dicción
Semántica	Cumple	Cacofonía	Evito vicio de dicción
Morfología	Cumple	Barbarismo	Evito vicio de dicción
Sintaxis	Cumple	Neologismo	Evito vicio de dicción
Coherencia	Cumple	Ambigüedades	Evito vicio de dicción
Paréntesis	Uso correcto	Impropiiedad	Evito vicio de dicción
El punto	Uso correcto	Arcaísmo	Evito vicio de dicción
La coma	Uso correcto	Laconismo	Evito vicio de dicción
El punto y coma	Uso correcto	Bastoncillos	Evito vicio de dicción
Puntos suspensivos	Uso correcto	Pleonasmos	Evito vicio de dicción
Las comillas	Uso correcto	Metátesis	Evito vicio de dicción
Signos de interrogación	Uso correcto	Eufemismos	Evito vicio de dicción
El guion y raya	Uso correcto	Modismos	Evito vicio de dicción
Redundancia	Evito vicio de Edición	Perífrasis	Evito vicio de dicción
Monotonía	Evito vicio de Edición	Sonsonete	Evito vicio de dicción
Dequeísmo	Evito vicio de Edición	Hiato Cacofónico	Evito vicio de dicción
Queísmo	Evito vicio de Edición	Usó tipos de párrafos	Cumple
Solecismo	Evito vicio de Edición	Usó conectores lógicos	Cumple
Laísmo	Evito vicio de Edición	Usó conectores discursivos	Cumple
Leísmo	Evito vicio de Edición	Usó conectores causales	Cumple


TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: Entregas a rendir y su incidencia contable en el Estado de Resultados de la empresa C. M. & V Ingenieros S.A.C. del año 2017.

INTEGRANTES:

- CABRERA PÉREZ, GENARA RAQUEL
- MOROCHO ANCALLE, BETTY
- VELÁSQUEZ QUISPE, JULIANA DEL ROSARIO

Es cuanto informo a usted.

Atentamente.



Lic. Teodoro Salcedo Córdor
DNI N° 21568075

DECLARACION JURADA

Señores.

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS – UPA

Av. Garcilaso de la vega Nº 1880 Lima-Lima-Lima

Estimado señores:

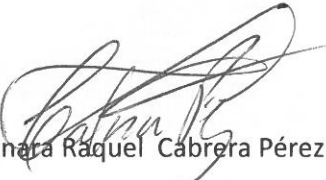
Los bachilleres firmantes en la parte inferior de la Universidad Peruana de las Américas habiendo culminado satisfactoriamente la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas, nos complacemos en extenderle y a la vez declaramos bajo juramento.

Nos presentamos a su despacho a fin de realizar este pedido de solicitud ante la negativa respuesta que tuvimos para **OBTENER LA AUTORIZACION**, de utilizar la razón social por motivos de políticas de confidencialidad.

Así hacemos de su conocimiento que nos vemos en la obligación de utilizar una razón social de carácter **Ficticio** que va de acuerdo con el giro comercial de la empresa investigada. Es importante su comprensión ante la situación incómoda ya que no podemos dejar de presentar nuestro trabajo de investigación, cabe señalar el caso que se presenta en la siguiente investigación son de datos reales.

Firmamos el presente documento para fines legales correspondientes.

Atentamente.


Genara Raquel Cabrera Pérez


Betty Morocho Ancalle


Juliana del Rosario Velásquez Quispe